



EM : comptabilité des sociétés/ S.5  
Contrôle final 2013  
Durée : 1h 30 mn

Traiter les deux exercices suivants :

1) : La société anonyme « SOBOME », spécialisée dans la fabrication et la commercialisation de produits d'entretien, a été constituée le 01/01/2002, au capital de 2000000DH divisé en 10000 actions.

L'associé Mr Daoud a apporté la situation active et passive de son entreprise : (Voir bilan ci après)

Bilan au 01/01/2002	Actif	Montants	Passif	Montants
Immobilisation			Capitaux propres	
Constructions		260000	Capital social ou personnel	420000
Matériel de transport		85000	Dettes du passif circulant	250000
Mob. Mat. De bureau et AD			Fournisseurs et comptes rattachés	80000
Stocks		160000		
Marchandises		145000		
Créances de l'actif circulant				
Clients et comptes rattachés		75000		
Treasury-actif		-25000		
		750000		750000

Le rapport d'expertise du commissaire aux apports donne l'évaluation suivante :

Fonds commercial	200000
Constructions	300000
Matériel de transport	85000
Mobilier de bureau	130000
Stocks de marchandises	140000
Créances - clients	75000

Le reste des actions est souscrit en numéraire par les autres actionnaires. Ces actions sont libérées du minimum légal à la constitution.

- Le 04/01/2002, les fonds apportés ont été déposés dans le compte ouvert au nom de la société à la BMCI.

D'après les bulletins de souscription et l'avis de crédit n° 0045/02 il a été constaté que l'actionnaire Mr MAJID, détenteur de 800 actions a libéré la valeur intégrale de ses actions.

- Le 06/01/2002, la société a payé, par chèque bancaire, les frais de constitution d'élevant à 76000 DH.

NB : Date de jouissance des actions de numéraire et d'apport le : 01/01/2002.

Travail à faire:

1/ Déterminer le nombre d'actions souscrites en nature et en numéraire.

2/ Passer au journal de la société toutes les écritures relatives à la constitution.

3) Présenter le bilan d'ouverture de la société.



voir au verso

II) l'actif net d'une société anonyme au 31/12/ 2005 et au 31/12/2006 se présente comme suit :

Au 31/12/2005

Capital	2 000 000
Réserves	1860 000
Résultat de l'exercice 2005	-60 000

Au 31/12/2006

Capital	3 000 000
Réserves	??????????
Report à nouveau	- 60 000
Prime d'émission	200 000
Résultat de l'exercice 2006	néant

On vous précise que la société a procédé, au cours de l'année 2006, à une augmentation simultanée du capital (incorporation des réserves et apports nouveaux) par la distribution d'actions gratuites et l'émission d'actions d'apport.

**Travail à faire**

Sachant que la valeur nominale de l'action et le prix d'émission sont respectivement de 200 dh et de 250 dh, calculer :

- 1) le montant d'augmentation du capital, le nombre d'actions d'apports et le nombre des actions gratuites
- 2) la somme des réserves au 31/12/2006
- 3) la valeur mathématique de l'action avant et après augmentation du capital (il n'y a pas d'actif fictif)
- 4) la valeur du droit d'attribution et la valeur du droit de souscription.

## Contrôle final 2013, Comptabilité des sociétés S15.

Cas Sté "Sebome".

Date de constitution: 01/01/2002,  $K = 2.000.000$ , 10.000 A, 200 DH/A.

Calcul de la Valeur des apports: "Correction des bilan".

+ Fond commercial = 20.000  
+ Construction = 30.000  
+ Matériel de transport = 85.000  
+ Mobilier de bureau = 130.000  
+ Stock de marchandises = 140.000  
+ Créances et Capte Rat = 75.000

Apports en nature = 930.000

+ Banque = 25.000

Apports mixte = 955.000

Apports à titre C = {  
- Dettes du passif C = 250.000  
- Fournisseurs = 80.000

= Apports pur et simple (Daudin) = 265.000

Autres apports des actionnaires en numéraire = ~~2000.000~~ - 1925.000 = 137.500

**Q<sub>2</sub>** le nombre d'action en numéraire et en nature:

Les apports en numéraire = 137.500 + 25.000 = 1.400.000.

Les apports en nature = 2000.000 - 1.400.000 = 600.000

ou: 930.000 - 250.000 - 80.000 = 600.000.

Sachant que la valeur nominale de l'action est de 200 DH.

donc le nombre d'actions souscrit en numéraire

est de  $1.400.000 / 200 = 7000$  Actions en numéraire.

et le nombre d'action en nature =  $600.000 / 200 = 3000$  Actions

en somme c'est 10000 Action à 200 DH qui constitue un capital de 2.000.000

**Q<sub>3</sub>** Journal de la société (la constitution):



01/01/02			
3481	Associés compte d'appel en sté.	960.000	
1113	Actiomaire C.S.N.A.	1.040.000	
1111	Capital social		2.000.000
	Subscription du capital		
	* $960.000 = 1.400.000 / 4 + 600.000$		
	$= 350.000 + 600.000 = 950.000$		
	+ $1.040.000 - (1.400.000 / 4) \times 3$		
01/01/02			
2230	Fond Commercial	200.000	
2331	Constructions	300.000	
2340	Matériel de transport	85.000	
2351	Mobilier de bureau	130.000	
3111	Stocks de marchandise	140.000	
3421	Clients et comptes rattachés	75.000	
5141	Banque	390.000	
4451	Dettes du passif circulant		280.000
4411	fournisseurs		80.000
3481	Associés compte d'appel sté		960.000
	Libération intégrale du 600.000 DH en		
	nature et libération du 1/4 de 1.400.000 DH		
01/01/02			
5141	Banque	120.000	
4468	Actiomaire Ante Compte lié		120.000
	Avis de crédit n° 045/02. Libération de		
	la valeur intégrale des apports de M. MAJID		
	$= 800 \times 200 = 160.000 \times 4 = 40.000 \times 3 = 120.000$		
01/01/02			
2111	fraies de constitution	76.000	
5141	Banque		76.000
	Paiement de frais de constitution.		

Q2: Bilan d'ouverture de la Société SOBOME =:

Compte	Actif	Montant	Compte	Passif	Montant
2111	Frais de constitution	76.000	1111	Capital social	2.000.000
2230	Fond Commercial	200.000		Actiomaire C.S.N.A.	1.040.000
2331	Construction	300.000		= Capital appelé et versé	960.000
2340	Matériel de Transport	85.000			
2351	Mobilier de bureau	130.000	4468	Associés ante compte créditeur	120.000
3111	Marchandise	140.000	4451	Dettes du passif circulant	280.000
3421	Clients et comptes rattachés	75.000	4411	fournisseurs	80.000
	Banque*	394.000			
Total Actif		1.400.000	Total Passif		1.400.000

\* Banque =  $350.000 + 120.000 - 76.000 = 394.000$

pour Zohra EL PAIZ  
2013-2014



Bilan 31/12/2005.

Capital 2.000.000

Reserves 1.860.000

Résultat (2005) = 60.000

Bilan 31/12/06.

Capital 3.000.000

Reserves à déterminer

Report à nouveau - 60.000  $\Rightarrow$  (il faut constater qu'il n'y a

Prime d'émission 200.000

pas de répartition des

Résultat (2006) néant.

bénéfices de 2005 (-60.000)).

TAPE :

Sachant que  $P_{\text{é}} = 250$  et  $VN = 200$

$\hookrightarrow$  prix d'émission  $\hookrightarrow$  valeur nominale.

1) - Le montant d'augmentation du capital ?

on doit calculer la variation du montant du capital

(sachant qu'il n'y a pas une réduction de ce dernier).

$$DK = K_{06} - K_{05} = 3.000.000 - 2.000.000 = 1.000.000.$$

donc le capital a été augmenté de 1.000.000 DH.

- Le nombre d'action d'apport :

$$\text{on a } \text{Prime d'émission} = (\text{Prix d'émission} - VN) \times \text{Nbr d'action d'apport}$$

$$(\text{Bilan } 2006) \Rightarrow 200.000 = (250 - 200) \times \text{Nbr d'action d'apport}$$

$$\text{Nombre d'action d'apport} = \frac{200.000}{50} = 4.000 \text{ Actions}$$

- le nombre d'actions gratuites :

$$\text{on a } 1.000.000 / 200 = 5.000 \text{ (Nombre d'actions global de l'augmentation du capital).}$$

$$\text{Par conséquent} = 5.000 - 4.000 = 1.000$$

le nombre d'actions gratuites donc est de 1.000 actions.



2) La somme des réserves au 31/12/2006.

L'augmentation du capital par distribution d'actions gratuites était par une incorporation des réserves.

Sachant que le résultat du 31/12/2005 n'a pas été affecté ou distribué (Report à Nouveau 31/12/06 = -60.000).

on aura donc un montant de réserves égale à =

$$1.860.000 - \text{incorporation} = \text{Réserves 31/12/2006.}$$

$$\text{avec incorporation} = \underbrace{1000}_{\text{Nombre d'actions gratuites}} \times \underbrace{200}_{\text{Valeur nominale}} = 200.000$$

$\swarrow$   $\searrow$   
 Nombre d'actions gratuites    Valeur nominale.

$$1.860.000 - 200.000 = 1.660.000$$

3) La valeur mathématique avant l'augmentation du capital =  
ou  $ANC / \text{nombre d'actions} = VM$ .

$$\text{avec } ANC = \text{Actif du bilan} - \text{Actif fictif} - \text{dettes}$$

$$\text{ou} = \text{Capitaux propres} + \text{capitaux propres et assimilés} - \text{Actif fictif.}$$

$$\text{avec Actif fictif} = 0.$$

on a comme résultat =

$$ANC = \text{Capitaux propres} = 2.000.000 + 1.660.000 - 60.000 = 3.600.000$$

$$VM = 3.600.000 / 10.000 = 360 \text{ DH.}$$

$$\text{Nombre d'actions avant augmentation } 10.000 = 2.000.000 / VM(200) = K / VM.$$

La valeur mathématique après augmentation du capital

$$VM = ANC / \text{Nb d'actions} = (3.000.000 + 1.660.000 - 60.000 + 200.000) / 15.000$$

$$\text{avec } 15.000 = 10.000 + 5.000 = \text{Nombre d'actions après augmentation.}$$

$$\text{et } 3.000.000 + 1.660.000 - 60.000 + 200.000 = \text{les capitaux propres au 31/12/06}$$

$$VM = 4.800.000 / 15.000 = 320 \text{ DH}$$

③

on on met :

$$\begin{array}{rcl} \left\{ \begin{array}{l} 10.000 \times 380 = 3.800.000 \\ 4000 \times 250 = 1.000.000 \\ 1000 \times 0 = 0 \end{array} \right\} \text{€} \\ \hline 15000 \times 320 = 4.800.000 \end{array}$$

et on en a  $4.800.000 / 15.000 = 320 \text{ DH}$

La VN après augmentation = 320 DH.

4) Calcul de droit global

$$Dh = V - V' = 380 - 320 = 60.$$

$$\text{droit global} = DA + DS'.$$

Calcul du D.A.

$$\text{on a } RA = \frac{1000}{10.000} = \frac{1}{10}$$

donc  $DA =$

$$10 DA = 320 \text{ DH} \Rightarrow DA = 32 \text{ DH}.$$

Le droit d'attribution = 32 DH.

$$\text{Le Droit de souscription} = Dh - DA = 60 - 32 = 28$$

ou :

$$RS' = \frac{4.000}{10.000} = \frac{2}{5}$$

Donc  $DS =$

$$5 DS + 2 \times 250 = 2 \times 320$$

$$5 DS + 500 = 640$$

$$DS = \frac{640 - 500}{5} = 28 \text{ DH}$$

Le droit de souscription = 28 DH.

Pour EL PAIZ Zakaria

Bon courage.